

**FINANSTILSYNET**THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAYBDO AS
Postboks 1704 Vika
0121 OSLOVår referanse
24/7640
Deres referanse

20.02.2025

Tilsynsrapport

BDO AS ("revisjonsforetaket") er revisor for [REDACTED] og dermed et foretak av allmenn interesse (den "reviderte"). Revisjonsforetaket er bedt om å redegjøre for revisjonen av utsatt skattefordel og av note om kapitalkrav for regnskapsåret 2023. Det vises til Finanstilsynets anmodning om redegjørelse datert 10. juni 2024, revisjonsforetakets redegjørelser av 19. juni, 28. oktober og 5. desember 2024, og videre til Finanstilsynets foreløpige tilsynsrapport datert 15. januar 2025 og revisjonsforetakets tilsvarende datert 7. februar 2025.

Revisjonen av utsatt skattefordel

Den reviderte har i årsregnskapet for 2023 (som er datert [REDACTED] april 2024) balanseført utsatt skattefordel der akkumulerte fremførbare skattemessige underskudd inngår i sin helhet. Utsatt skattefordel inngår også i beregningen av solvenskapitalen per 31. desember 2023. Den reviderte har i november 2023 mottatt to ulike brev fra Finanstilsynet som viser til den utsatte solvensposisjonen og som stiller spørsmål ved om utnyttelsen av den tapsabsorberende evnen ved utsatt skatt er realistisk.

Den reviderte har dokumentert vurderingen av skatteeiendelen med et notat som tar utgangspunkt i kriteriene i regnskapsstandardene for balanseføring av utsatt skattefordel (Foreløpig Norsk Regnskapsstandard om Resultatskatt og IAS 12). Revisor har med støtte fra sin interne fagavdeling vurdert og konkludert med at utsatt skattefordel kan balanseføres til den fulle verdien.

Den reviderte har i delårsrapportene for 2024 videreført den regnskapsmessige balanseføringen av skattefordelen, men til lavere verdier som en konsekvens av rapporterte skattemessige overskudd. [REDACTED] april 2024 mottok den reviderte et varsel fra Finanstilsynet om pålegg om ikke å anvende justering for den tapsabsorberende evnen til utsatt skatt i beregningen av solvenskravet. 31. mai besvarte den reviderte varselet med at styret har besluttet at fra og med rapporteringen for mai 2024 skal den tapsabsorberende evnen ved utsatt skatt ikke lenger inngå i kapitalberegningen.

Finanstilsynets vurdering

Etter revisorloven § 9-4 fjerde ledd skal revisor særlig utvise profesjonell skepsis ved vurdering av regnskapsestimer knyttet til virkelige verdier, herunder nedskrivning av eiendeler. Revisjonsforetaket har i et omfattende notat vurdert den revidertes konkrete argumenter for balanseføringen av skatteeiendelen mot kriteriene i regnskapsstandardene. Når den reviderte har hatt underskudd i nær fortid, følger det av regnskapsstandardene at det stilles krav til at begrunnelsen for balanseføring skal være overbevisende (se IAS 12 punkt 35). Til tross for den revidertes og revisors omfattende notat, stiller Finanstilsynet spørsmål ved skjønnsutøvelsen og grunnlaget for å balanseføre den fulle verdien av skattefordelen i finansregnskapet og hensynta den i solvensberegningen. Dette underbygges av at den reviderte én måned etter regnskapsavleggelsen uten videre argumentasjon ikke lenger finner grunnlag for å hensynta noe av skattefordelens tapsabsorberende evne i solvensberegningen.

Varselet fra Finanstilsynet ■. april 2024 kom 12 dager før avleggelsen av årsregnskapet for 2023 uten at den reviderte orienterte revisor om dette. Revisor var kjent med de tidligere brevene fra Finanstilsynet fra november 2023 som vedrørte solvensposisjonen og bruk av skattefordel. Revisor har i forbindelse med regnskapsavleggelsen forespurt ledelsen om hendelser etter balansedagen. Revisor har imidlertid ikke i disse dokumenterte forespørslene adressert balanseføring og bruk av skattefordel, solvensposisjon eller dialog med Finanstilsynet.

Finanstilsynet mener at revisor basert på den kunnskap om saksforholdet som han allerede hadde, uansett skulle ha rettet konkrete forespørsler til den revidertes ledelse om kommunikasjon med Finanstilsynet knyttet til skattefordelen. Fravær av slike dokumenterte forespørsler fra revisor er en vesentlig svakhet i revisjonen.

Revisjonsforetaket har i sitt tilsvarende til den foreløpige tilsynsrapporten redegjort for at de mener å ha utvist profesjonell skepsis ved sin revisjon. Finanstilsynet er ikke enig i dette. Til tross for revisors omfattende notat om balanseføring av skattefordelen, finner Finanstilsynet grunnlag for å stille spørsmål ved skjønnsutøvelsen. Det er i denne situasjon kritikkverdig at revisor har rettet mangelfulle forespørsler til ledelsen ved regnskapsavleggelsen.

Når revisors skjønnsutøvelse ses i sammenheng med mangelfulle revisjonshandlinger på området, mener Finanstilsynet at revisor ikke har utført revisjonen med tilstrekkelig grad av profesjonell skepsis og at det foreligger brudd på revisorloven § 9-4 fjerde ledd.

Fortsettelsesvurderingen for 2024

Revisor har dokumentert sin opprinnelige fortsettelsesvurdering 30. april 2024. Etter at revisor av Finanstilsynet ble gjort oppmerksom på at den reviderte hadde mottatt varselet om pålegg om retting, har revisor hatt møte med den revidertes ledelse (inkludert ny og tidligere styreleder). Det er gjort en oppdatert fortsettelsesvurdering datert 4. desember 2024. Basert på de tiltak som er truffet for at all relevant informasjon i fremtiden skal tilflyte revisor, har revisjonsforetaket funnet at revisjonsoppdraget kan videreføres.

Finanstilsynets vurdering

Finanstilsynet tar revisors orientering om den oppdaterte fortsettelsesvurderingen til etterretning.

For Finanstilsynet

Bjørn Kristiansen
senior tilsynsrådgiver

Morten Peters
tilsynsrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk.